



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2023/158/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2023 оны 02 дүгээр сарын 17</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.17 № 2/ББ
танай _____-ны № _____-т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ХҮҮХДИЙН
ТЭМҮЖИН ТЕАТРЫН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Ж.БАТБОЛД ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацааны худалдан авсан бараа ажил, үйлчилгээний баримтыг тулгахад 20,393.2 мянган төгрөгийн 14 гүйлгээний анхан шатны баримтад и-баримтыг хавсаргаагүй, цахим төлбөрийн баримтын системд мэдээлээгүй байна.

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

005020304

D/2023-A4 Alban toot

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театр нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 15 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 95 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2022 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	88,175,017.00	121,118,405.54
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	16,667,288.54
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	16,667,288.54
3121	Төгрөг	00.00	16,667,288.54
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	16,667,288.54
33	АВЛАГА	427,133.00	427,133.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	427,133.00	427,133.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	87,747,884.00	104,023,984.00
351	Түүхий эд материал	6,099,190.00	6,099,190.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,099,190.00	6,099,190.00
354	Хангамжийн материал	81,648,694.00	97,924,794.00
35410	Бичиг хэргийн материал	92,100.00	92,100.00
35420	Аж ахуйн материал	5,103,100.00	5,103,100.00
35450	Барилгын засварын материал	240,000.00	240,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	76,213,494.00	92,489,594.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	35,924,751.84	75,534,694.16
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	35,924,751.84	75,534,694.16
392	Биет хөрөнгө	30,163,651.84	59,298,594.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	9,791,666.00	9,791,666.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-815,972.16	-3,263,888.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	96,096,551.00	136,515,451.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,261,562.84	-99,084,070.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	111,149,396.00	119,539,396.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,551,826.16	106,096,959.69
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,474,500.00	2,474,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,524,100.00	-1,682,500.00
39217	Ном	805,000.00	1,105,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,761,100.00	16,236,100.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	2,050,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-575,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,761,100.00	14,761,100.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	124,099,768.84	196,653,099.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,746,805.13	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,746,805.13	00.00
413	Өглөг	5,746,805.13	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,746,805.13	00.00
5	ЦЭВЭ ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	118,352,963.71	196,653,099.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	118,352,963.71	196,653,099.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	137,949,437.69	137,949,437.69
51101	Өмч: - төрийн	137,949,437.69	137,949,437.69
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-42,697,834.98	35,602,301.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-42,697,834.98	-42,697,834.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	78,300,135.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,101,361.00	23,101,361.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	124,099,768.84	196,653,099.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	475,829,376.00	546,999,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,791,666.00	34,139,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,791,666.00	34,139,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,791,666.00	5,639,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,639,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,791,666.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	466,037,710.00	512,860,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,721,310.00	1,160,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,721,310.00	1,160,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	460,316,400.00	99,274,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	460,316,400.00	99,274,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	412,425,500.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	412,425,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	471,534,979.98	468,699,464.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	471,534,979.98	468,699,464.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	434,653,359.98	465,023,112.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,657,055.00	281,380,908.00
210101	Үндсэн цалин	288,657,055.00	281,380,908.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,900,850.13	34,764,318.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,900,850.13	34,764,318.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,750,749.00	84,848,248.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,882,591.00	2,178,198.00
210302	Түлш, халаалт	70,796,510.00	74,304,446.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,071,648.00	8,365,604.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,213,151.00	5,902,400.00
210401	Бичиг хэрэг	1,830,060.00	1,689,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,618,000.00	2,618,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	512,431.00	439,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	952,660.00	956,200.00
2105	Нормативт зардал	450,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	5,850,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,050,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	3,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	999,000.00	2,160,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	426,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	999,000.00	1,734,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,248,400.00	12,446,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,700,400.00	12,446,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,434,154.85	37,670,537.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,468,950.00	17,671,580.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,965,204.85	19,998,957.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,881,620.00	3,676,352.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,019,300.00	1,268,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,019,300.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,268,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	862,320.00	2,408,352.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	841,010.00	2,408,352.00
213404	Хөрөнгийн	21,310.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	4,294,396.02	78,300,135.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	4,294,396.02	78,300,135.99

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	466,037,710.00	518,499,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	5,639,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	5,639,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	5,639,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,639,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	466,037,710.00	512,860,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,721,310.00	1,160,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,721,310.00	1,160,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	460,316,400.00	99,274,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	460,316,400.00	99,274,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	412,425,500.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	412,425,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	458,428,410.00	470,723,411.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	458,428,410.00	470,723,411.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,546,790.00	467,047,059.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,772,000.00	285,918,784.00
210101	Үндсэн цалин	281,772,000.00	244,521,145.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	23,515,262.00
210104	Урамшуулал	00.00	10,577,577.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	7,304,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,039,100.00	35,973,247.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,768,300.00	25,579,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,817,700.00	2,494,903.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,254,200.00	1,745,129.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	563,500.00	241,469.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,635,400.00	5,912,646.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,750,749.00	84,848,248.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,330,623.00	2,178,198.00
210302	Түлш, халаалт	70,796,510.00	74,304,446.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,623,616.00	8,365,604.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,897,691.00	5,902,400.00
210401	Бичиг хэрэг	1,544,060.00	1,546,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,618,000.00	2,618,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	479,431.00	481,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	956,200.00	956,200.00

2105	Нормативт зардал	450,000.00	450,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	6,300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	3,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	999,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	999,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,248,000.00	26,805,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,700,000.00	26,805,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,390,250.00	19,848,580.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,390,250.00	19,848,580.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,881,620.00	3,676,352.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,019,300.00	1,268,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,019,300.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,268,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	862,320.00	2,408,352.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	841,010.00	2,408,352.00
213404	Хөрөнгийн	21,310.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,609,300.00	47,776,188.54
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,609,300.00	31,108,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,609,300.00	31,108,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,609,300.00	31,108,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,609,300.00	31,108,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-7,609,300.00	-31,108,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	16,667,288.54
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	16,667,288.54

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-46,789,837.68	114,260,961.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-46,789,837.68	114,260,961.01
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-946,053.37	-946,053.37
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-42,697,834.98	118,352,963.71
D01	2022 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-42,697,834.98	118,352,963.71

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-42,697,834.98	118,352,963.71
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	78,300,135.99	78,300,135.99
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	35,602,301.01	196,653,099.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	517,339,600.00	498,263,959.46	19,075,640.54	96.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	517,339,600.00	498,263,959.46	19,075,640.54	96.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,071,600.00	496,995,959.64	19,075,640.36	96.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,931,300.00	285,918,784.00	15,012,516.00	95.0
210101	Үндсэн цалин	276,124,600.00	244,521,145.00	31,603,455.00	88.6
210102	Нэмэгдэл	17,501,900.00	23,515,262.00	-6,013,362.00	134.4
210104	Урамшуулал	00.00	10,577,577.00	10,577,577.00	#DIV/0!
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,304,800.00	7,304,800.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,616,600.00	35,973,247.46	1,643,352.54	95.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,579,100.00	25,579,100.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,009,500.00	2,494,903.00	514,597.00	82.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,407,400.00	1,745,129.29	662,270.71	72.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,100.00	241,469.17	360,630.83	40.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,018,500.00	5,912,646.00	105,854.00	98.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,256,600.00	84,848,248.00	2,408,352.00	97.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,900,000.00	2,178,198.00	1,721,802.00	55.9
210302	Түлш, халаалт	75,854,000.00	74,304,446.00	1,549,554.00	98.0
210303	Цэвэр, бохир ус	7,502,600.00	8,356,604.00	-854,004.00	111.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,902,400.00	5,902,400.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,544,200.00	1,546,300.00	-2,100.00	100.1
210402	Тээвэр, шатахуун	2,618,000.00	2,618,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	484,000.00	481,900.00	2,100.00	99.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	956,200.00	956,200.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	450,000.00	450,000.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	450,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,300,000.00	6,300,000.00	0.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	3,800,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,614,700.00	47,614,700.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,614,700.00	47,614,700.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29000000.00	28988580.00	11,420.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,000,000.00	28,988,580.00	11,420.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1268000.00	1268000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,268,000.00	1,268,000.00	0.00	100.0

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,268,000.00	1,268,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	517,339,600.00	514,931,248.00	2,408,352.00	99.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	412,425,500.00	412,425,500.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	412,425,500.00	412,425,500.00	0.00	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	99,274,600.00	96,866,248.00	2,408,352.00	97.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	99,274,600.00	96,866,248.00	2,408,352.00	97.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,639,500.00	5,639,500.00	0.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,639,500.00	5,639,500.00	0.00	100.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	16,667,288.54	16,667,288.54	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	26	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	7	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26	26	0.00	100.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	18	18	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

мянган төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,700,000.00	1,160,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,700,000.00	1,160,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,700,000.00	1,160,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,700,000.00	1,160,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,700,000.00	1,160,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,700,000.00	1,160,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,700,000.00	1,160,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,700,000.00	1,160,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,530.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2,103.2 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 427.1 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант хугацааны худалдан авсан бараа ажил, үйлчилгээний баримтыг тулгахад 20,393.2 мянган төгрөгийн 14 гүйлгээний анхан шатны баримтад и-баримтыг хавсаргаагүй, цахим төлбөрийн баримтын системд мэдээлээгүй байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1-т “Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх” гэсэн заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа, ажил үйлчилгээ нийлүүлэгч аж ахуй нэгж, хувь хүмүүсээс суутган тооцоо хийж 2,039.3 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов

2. Тус байгууллагын дарга Ж.Батболд 2022.03.30-2022.04.02-ны хооронд Улаанбаатар хотод ажилласан байтал нягтлан бодогч 7 хоногоор томилолт бодож 64.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журмын 2 дугаар зүйлийн 2.4-т “Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон 64.0 мянган төгрөгийн албан томилолтыг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

1. Тухайн байгууллагын оны эхэнд ажиллагсадтай холбоотой авлагын үлдэгдэл 427.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд оны эцэст барагдаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн “Үнэн зөв байх”, 8 дугаар зүйлийн 8.4. "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна." гэсэн заалтууд санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг” , “Үнэн зөв байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дансанд бүртгэлтэй олон жилийн насжилтай 427.1 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээг авч цаашид өглөг, авлага үүсгэхгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх актын төлбөрийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театр												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театр	3	2.5	2	2.1	.	.	1	0.4				
Дүн	3	2.5	2	2.1	.	.	1	0.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театр	1	0					1	0
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой								
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ooOoo